



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE
ISTARSKE ŽUPANIJE

Pazin, travanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2015.	18
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-04/8
URBROJ: 613-20-17-7

Pazin, 24. travnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske uprave za ceste Istarske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 13. rujna 2016. do 24. travnja 2017.

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), Uprava za ceste je javna ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Istarske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnivač je Županija na temelju Odluke o osnivanju iz 1997., a Odlukom o osnivanju iz 2005. ustrojstvo i djelatnosti Uprave za ceste usklađeni su s tada važećim propisima. Prema odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Uprava za ceste je pravna osoba upisana u registar Trgovačkog suda u Rijeci u kolovozu 1997. Sjedište Uprave za ceste je u Pazinu. Nema vlastiti poslovni prostor te djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu Županije, površine 156 m². Upravi za ceste je na temelju akta o podjeli imovine Hrvatskih cesta iz 1997. dodijeljen poslovni prostor u Puli, površine 22,5 m², gdje poslove obavlja dio zaposlenika odjela za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta.

Ustrojstvo, djelokrug i poslovanje Uprave za ceste su uređeni odredbama Statuta i drugim aktima. Djelatnost Uprave za ceste je građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta radi osiguranja neometanog i sigurnog prometa na županijskim i lokalnim cestama, programiranje i planiranje razvitka županijskih i lokalnih cesta, projektiranje te ishođenje lokacijske dozvole, građevinske dozvole i uporabne dozvole za županijske i lokalne ceste, obavještanje javnosti o stanju na županijskim i lokalnim cestama i načinu odvijanja prometa, poduzimanje mjere za očuvanje i zaštitu okoliša, te obavljanje i drugih poslova koji su zakonom propisani za ceste. Uprava za ceste ne izvodi izravno radove građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, nego ih ustupa pravnim osobama registriranim, specijaliziranim i opremljenim za njihovo obavljanje na temelju ugovora. Djelatnost Uprave za ceste obavlja se putem tri organizacijske jedinice: jedinica za obavljanje poslova vezanih za održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta, jedinica za obavljanje poslova vezanih za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta te ureda ravnatelja. Koncem 2015. u Upravi za ceste je bilo deset zaposlenika.

Tijela Uprave za ceste su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće.

Upravno vijeće ima pet članova koje imenuje županijska skupština. Između ostalog, upravno vijeće donosi godišnji program rada koji obuhvaća i financijski plan (na prijedlog ravnatelja uz suglasnost županijske skupštine i nadležnog ministarstva), odobrava financijski izvještaj o radu i izvještaje o izvršenju godišnjeg programa rada, te ih dostavlja županijskoj skupštini, donosi godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta (uz prethodno mišljenje županijske skupštine i suglasnost nadležnog ministarstva), donosi Statut uz suglasnost županijske skupštine, donosi opće akte i odluke o provođenju osnovnih smjernica poslovne politike, odlučuje o opsegu i organizaciji stručno - tehničkih službi, o uzimanju zajmova, prodaji i kupnji stvari i prava do 200.000,00 kuna (iznad toga iznosa uz suglasnost županijske skupštine), daje suglasnost ravnatelju u okviru svojih ovlasti, pri stjecanju i opterećenju nekretnina, te obavlja druge poslove propisane odredbama Statuta.

Ravnatelja imenuje i razrješava županijska skupština na prijedlog upravnog vijeća. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Ravnatelj organizira rad i poslovanje, zastupa upravu za ceste u pravnom prometu, samostalno odlučuje o prodaji i kupnji stvari i samostalno poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Uprave za ceste do 20.000,00 kuna, nadzire izvršavanje programa i planova izgradnje i održavanja, te obavlja i druge poslove propisane internim aktima. U vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Robi Zgrablić imenovan odlukom županijske skupštine iz lipnja 2014.

Stručno vijeće ima pet članova, a čine ga ravnatelj, voditelji organizacijskih jedinica i druge osobe koje imenuje upravno vijeće.

Uz Statut, upravno vijeće donijelo je Pravilnik o ustroju županijske uprave za ceste u 2009., te novi Pravilnik u lipnju 2016., Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima u lipnju 2016. te Poslovnik o radu upravnog vijeća u 2009., dok je ravnatelj u ožujku 2013. donio akt o provedbi postupaka bagatelne nabave.

Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 94/14 i 66/15), koja se primjenjivala do konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste bilo je ukupno 1 275,7 km javnih cesta, od čega 620,7 km (asfaltirano je 597,9 km ili 96,3 %) županijskih i 655 km (asfaltirano je 635,7 km ili 97,1 %) lokalnih cesta. Prema novoj Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 96/16), koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 1 250,3 km javnih cesta od čega se na županijske odnosi 595,4 km ili 47,6 %, a na lokalne ceste 654,9 km ili 52,4 %. Od 1 250,3 km javnih cesta, asfaltirano je 1 208,2 km ili 96,6 %. Smanjenje javnih cesta za 25,4 km, koje su u nadležnosti Uprave za ceste, nastalo je nakon što je, prema prijedlogu Hrvatskih cesta, županijska cesta prekategorizirana u državnu cestu.

Uprava za ceste pored podataka o cestama iskazanih u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi i pomoćnoj analitičkoj evidenciji), od 2002., redovno prikuplja podatke o svim županijskim i lokalnim cestama i unosi ih u jedinstvenu bazu podataka za ceste kojeg je izradila informatička tvrtka na zahtjev Hrvatskih cesta, a na temelju odredbi članka 32. Zakona o cestama. Podaci se odnose na prometnu signalizaciju (vertikalna, horizontalna, prometna svjetla, stupići), opremu i objekte (zaštitne ograde, zaštitne mreže, mostovi, zidovi), kolnik (geometrija, struktura, stanje) i drugo. Namijenjeni su za operativne potrebe osiguranja tehničko-tehnološkog jedinstva mreže javnih cesta na temelju odredbi Pravilnika o sadržaju, ustroju i načinu vođenja baze podataka o javnim cestama i objektima na njima (Narodne novine 56/15).

Planiranje i izvršenje planova

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Uprava za ceste je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Uz prethodnu suglasnost županijske skupštine na prijedlog financijskog plana, upravno vijeće je u prosincu 2014. donijelo financijski plan za 2015. Financijskim planom su ukupni prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 74.640.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz listopada 2015. ukupni prihodi su planirani u iznosu 71.351.340,00 kn, što je u odnosu na financijski plan manje za 3.288.660,00 kn ili 4,4 %, a rashodi i izdaci su planirani u iznosu 73.789.623,00 kn, što je u odnosu na financijski plan manje za 850.377,00 kn ili 1,1 %. U računu financiranja planirani su izdaci za otplatu dugoročnog kredita u iznosu 2.500.000,00 kn. Financijskim planom je planiran utrošak viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.438.283,00 kn.

Financijski plan sadrži prihode i rashode iskazane po vrstama i izvorima financiranja, te posebni dio u kojem su iskazani rashodi i izdaci raspoređeni u programe. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani od imovine i to od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 67.682.000,00 kn ili 94,8 % ukupno planiranih prihoda.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za materijalne rashode (program redovnog održavanja i upravljanja cesta u iznosu 41.500.000,00 kn ili 56,2 % i program izvanrednog održavanja cesta u iznosu 15.017.770,00 kn ili 20,3 %) te rashode za pomoći velikim gradovima za ceste koje prestaju biti razvrstane u javne ceste u iznosu 5.350.000,00 kn ili 7,2 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

Uz financijski plan su donesene projekcije plana za sljedeće dvije godine, odnosno za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2016. u iznosu 69.680.000,00 kn te za 2017. u iznosu 69.980.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 72.226.624,00 kn, što je za 875.284,00 kn ili 1,2 % više od planiranih, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 70.587.052,00 kn, što je za 3.202.571,00 kn ili 4,3 % manje od planiranih.

Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o cestama, program građenja i održavanja javnih cesta (autoceste, državne ceste, županijske i lokalne ceste) za razdoblje od četiri godine donosi Vlada Republike Hrvatske, a godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta donose županijske uprave za ceste. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2013. Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2013. do 2016. godine (Narodne novine 1/14), a u prosincu 2014. izmjene i dopune Programa (Narodne novine 151/14). U dijelu Programa koji se odnosi na ulaganja u županijske i lokalne ceste, planirani zadaci su podizanje razine kvalitete održavanja županijskih i lokalnih cesta u organizacijskom i tehnološkom smislu te kvalitetno rekonstruiranje dionica cesta u urbanim zonama. Programom su za 2015. planirana ulaganja u županijske i lokalne ceste na području Županije u iznosu 52.254.000,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje (izgradnja te poboljšanje i obnova cesta) odnosi 9.754.000,00 kn, a redovno održavanje 42.500.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o cestama i Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14), Uprava za ceste je donijela godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. koji, između ostalog, sadrži popis i kategoriju cesta, prikaz zatečenog stanja na početku razdoblja, ocjenu stanja kolnika, plan radova redovnog održavanja s troškovnicima, operativne programe radova po vrstama posla, operativni plan održavanja cesta u zimskom razdoblju, plan radova izvanrednog održavanja s troškovnicima i prioritetima održavanja, raspored mehanizacije i opreme, te raspored dežurstava. Godišnjim planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, planirana su ukupna financijska sredstva u iznosu 57.187.270,00 kn namijenjena za redovno i izvanredno održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta. Uprava za ceste je godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. dostavila Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture u siječnju 2015., na koje je ministarstvo dalo suglasnost u prosincu 2015.

Prema godišnjem izvještaju o ostvarenju programa građenja i održavanja za 2015., rashodi za održavanje i građenje su ostvareni u iznosu 55.799.869,00 kn što je za 1.387.401,00 kn ili 2,4 % manje od plana. Za redovno održavanje planirano je 41.500.000,00 kn, a ostvareno je 41.605.467,00 kn (vrijednosno značajnija razlika u odnosu na plan je nabava soli za posipavanje zbog nepovoljnih vremenskih uvjeta početkom godine). Za izvanredno održavanje planirano je 15.017.770,00 kn, a ostvareno je 14.097.031,00 kn (planirane su hitne intervencije za koje se nije pojavila potreba, a određeni radovi obavljani su u smanjenim iznosima zbog manjih potreba). Za građenje je planirano 669.500,00 kn, a ostvareno je 97.731,00 kn (vrijednosno značajnija razlika odnosi se na planirane rashode za izgradnju obilaznice na dionici lokalne ceste u iznosu 550.000,00 kn, a u 2015. nisu ostvareni zbog promjena nastalih u zemljišnim knjigama i katastru).

Godišnji izvještaj o ostvarenju financijskog plana i plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta s financijskim pokazateljima za 2015., upravno vijeće je prihvatilo u ožujku 2016., a županijska skupština u svibnju 2016. Navedeno je objavljeno u Službenim novinama Županije koje su objavljene na mrežnim stranicama Županije.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima. Kao izvanproračunski korisnik županijskog proračuna, Uprava za ceste je financijske izvještaje dostavila Županiji. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 72.226.624,00 kn, što je za 2.951.883,00 kn ili 3,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od pomoći	9.361.775,00	3.614.217,00	38,6
1.1.	Pomoći iz drugih proračuna	1.332.376,00	2.534.721,00	190,2
1.2.	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	8.029.399,00	1.079.496,00	13,4
2.	Prihodi od imovine	65.789.110,00	68.580.262,00	104,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	35.455,00	28.279,00	79,8
2.2.	Naknade za ceste	65.753.655,00	68.551.983,00	104,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima	27.622,00	32.145,00	116,4
	Ukupno	75.178.507,00	72.226.624,00	96,1

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od imovine u iznosu 68.580.262,00 kn ili 95,0 %. Svi drugi prihodi iznose 3.646.362,00 kn i čine 5,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na smanjenje prihoda od pomoći za 5.747.558,00 kn ili 61,4 %, najvećim dijelom zbog nedoznačenih prihoda od naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta (trošarina) u iznosu 4.000.000,00 kn, koji su Upravi za ceste ukinuti na temelju odredbi Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje i građenje javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015. (Narodne novine 64/15). U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od imovine su više ostvareni za 2.791.152,00 kn ili 4,2 % zbog više naplaćenih prihoda od godišnje naknade.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 3.614.217,00 kn, a odnose se na pomoći iz drugih proračuna u iznosu 2.534.721,00 kn i pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.079.496,00 kn.

Pomoći iz drugih proračuna doznačene su od Ministarstva unutarnjih poslova u iznosu 1.800.000,00 kn za provedbu Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa Republike Hrvatske za 2015. u okviru kojeg su sufinancirani radovi na sanaciji opasnih mjesta na županijskoj cesti te od Županije i općina na području Županije u iznosu 734.721,00 kn za sufinanciranje programa izvanrednog održavanja dionica županijskih i lokalne ceste i izrade projektne dokumentacije. S jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave zaključeni su ugovori o namjenskom utrošku sredstava. Nositelj investicija je bila Uprava za ceste koja je provela postupke nabave i zaključila ugovore s odabranim izvoditeljima radova. U poslovnim knjigama Uprave za ceste evidentirana je ukupna vrijednost izvedenih radova.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika doznačene su od trgovačkog društva u iznosu 1.000.000,00 kn na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju za izgradnju pristupne prometnice uz pretovarnu stanicu za komunalni otpad na dionici lokalne ceste i od Hrvatskih cesta u iznosu 79.496,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2014. (Narodne novine 45/14 i 90/14). Sredstva su utrošena namjenski.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 68.580.262,00 kn, od čega se 68.551.983,00 kn odnosi na prihode od naknada za ceste. U okviru prihoda od naknada za ceste vrijednosno je značajniji prihod od godišnje naknade za uporabu javnih cesta (dalje u tekstu: godišnja naknada) ostvaren u iznosu 68.154.305,00 kn ili 99,4 %, dok su preostali prihodi od naknada za ceste (naknada za osnivanje prava služnosti, naknada za izvanredni prijevoz i druge naknade) ostvareni u iznosu 397.678,00 kn ili 0,6 %.

Prihodi od godišnje naknade ostvareni u iznosu 68.154.305,00 kn se odnose na godišnju naknadu doznačenu od stanica za tehnički pregled vozila u iznosu 66.817.914,00 kn, izravno uplaćenu na račun Uprave za ceste (uključene i uplate godišnje naknade za vozila registrirana u policijskim postajama) u iznosu 731.355,00 kn i nadoknađena sredstava zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom doznačena od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture u iznosu 605.036,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), prema kojima su obveznici plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta vlasnici motornih i priključnih vozila koji imaju prebivalište ili sjedište na području Županije. Visina naknade propisana je odredbama Pravilnika o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 35/11 i 53/11) koji se primjenjivao do konca 2015. Godišnju naknadu naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila, a s pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled (trgovačkim društvima) Uprava za ceste ima zaključene ugovore o obavljanju operativnih usluga. Prema zaključenim ugovorima, operativne usluge se sastoje od izdavanja potvrde o obračunanoj i naplaćenju godišnjoj naknadi vlasnicima vozila (obveznicima plaćanja godišnje naknade) u korist Uprave za ceste (kojom se dokazuje da je obavljena zakonska obveza plaćanja godišnje naknade i iz koje su vidljivi podaci o vozilu, visini naknade i drugi podaci), prijenos naplaćenih sredstava Upravi za ceste te vođenje drugih poslova koji su s tim povezani. Trgovačka društva su se obvezala u stanicama za tehnički pregled vozila organizirati i održavati sustav za obračun i naplatu godišnje naknade i sva prikupljena sredstva od godišnje naknade uplaćivati na propisani prijelazni račun Uprave za ceste (otvoren na razini županije, a kod Hrvatske Narodne banke) najduže u roku od šest dana od izdavanja potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi koja je uplaćena u stanici za tehnički pregled vozila.

Za obavljanje operativnih usluga trgovačkim društvima pripada naknada u iznosu 6,00 kn, po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost.

Stanice za tehnički pregled vozila koriste jedinstveni program za naplatu godišnje naknade. Uprava za ceste ima pristup programu koji omogućava pregled i analizu podataka o godišnjoj naknadi koja joj pripada. Iz programa su vidljivi, između ostalog, podaci o pojedinačnim naplaćenim naknadama i oslobođenju plaćanja godišnje naknade (broj potvrde, vrijeme i datum unosa, OIB, ime i prezime, adresa, mjesto, registarska oznaka, marka vozila, godina proizvodnje, datum registracije, istek registracije, te iznos obračunane i naplaćene godišnje naknade) te podaci o ukupnoj naplaćenju naknadi i oslobođenju plaćanja, po stanicama za tehnički pregled i pravnim osobama u čijem su sastavu stanice za tehnički pregled. Jedinstveni program za naplatu godišnje naknade omogućava Upravi za ceste uvid u podatke o uplati godišnje naknade u svim stanicama za tehnički pregled pojedinačno za sve fizičke ili pravne osobe i ukupan iznos uplaćene godišnje naknade na određeni dan, ali ne omogućava uvid kada su naplaćene godišnje naknade i prenesene (uplaćene) na propisani prijelazni račun godišnje naknade Uprave za ceste (otvoren kod Hrvatske Narodne Banke).

S Centrom za vozila Hrvatske je zaključen ugovor o obavljanju poslova koji su povezani s izdavanjem potvrda o obračunanoj godišnjoj naknadi. Operativne usluge se sastoje od: elektroničke obrade podataka o naplati godišnje naknade koja se obavlja u stanicama za tehnički pregled vozila, elektroničke obrade podataka o izvršenim plaćanjima u korist županijskih uprava za ceste, dostave podataka o svim obrađenim predmetima u stanicama za tehnički pregled vozila, uz primjenu posebne informatičke aplikacije u okviru jedinstvenog programskog rješenja. Centar za vozila Hrvatske dostavlja Upravi za ceste elektroničkim putem mjesečna izvješća o godišnjoj naknadi. Izvješća sadrže, između ostalog, podatke o naplaćenju godišnjoj naknadi u stanicama za tehnički pregled (koje su u vlasništvu Centra za vozila Hrvatske i drugih pravnih osoba), kao i podatke o godišnjoj naknadi koja je plaćena izvan stanica za tehnički pregled (a u stanicama je obavljen tehnički pregled). Za obavljanje operativnih usluga Centru za vozila pripada naknada u iznosu 1,50 kn po vozilu bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o naknadi za uporabu javnih cesta Centra za vozila za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2015., u 2015. je na području Županije registrirano 121 263 vozila.

Prihodi od nadoknađenih sredstava godišnje naknade od osoba s invaliditetom su ostvareni na temelju odredbi članaka 88. do 90. Zakona o cestama, prema kojima osobe s invaliditetom ne plaćaju godišnju naknadu za jedan osobni automobil koji imaju u svom vlasništvu, odnosno koji koriste na temelju ugovora o leasingu, a županijske uprave za ceste ostvaruju pravo na nadoknadu neostvarene godišnje naknade i cestarine iz sredstava državnog proračuna. Na temelju dostavljenog Izvješća o oslobađanju plaćanja godišnje naknade (iz kojeg su vidljivi osobni podaci o osobama s invaliditetom, vrsta vozila, registarska oznaka, snaga motora, broj rješenja o oslobađanju plaćanja naknade, te iznos naknade) od trgovačkog društva koje obavlja operativne poslove povezane s izdavanjem potvrde o obračunanoj godišnjoj naknadi, Uprava za ceste ispostavlja račune Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture za povrat navedenih sredstava.

Prihodi od naknade za osnivanje prava služnosti su ostvareni u iznosu 391.595,00 kn, od čega je 390.155,00 kn ostvareno na temelju ugovora o osnivanju prava služnosti na županijskim i lokalnim cestama, zaključenog u srpnju 2013. s trgovačkim društvom koje se bavi teleoperaterskim uslugama. Prema zaključenom ugovoru, Uprava za ceste osniva pravo služnosti na svim županijskim i lokalnim cestama u kojima trgovačko društvo ima izgrađenu elektroničku i komunikacijsku infrastrukturu te drugu povezanu opremu. Ugovorena godišnja naknada za osnovanu služnost iznosila je 390.155,00 kn.

U prosincu 2015. zaključen je dodatak ugovoru, prema kojem ugovoreni iznos godišnje naknade iznosi 910.473,00 kn s početkom plaćanja od 1. siječnja 2016. Povećanje naknade ugovoreno je zbog promjena u načinu obračuna naknade koje su propisane Odlukom o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (Narodne novine 87/14) iz srpnja 2014. Dodatkom ugovora utvrđeni su iznosi razlike obračunane naknade za pravo služnosti za razdoblje od 29. srpnja 2014. do 31. prosinca 2015. u ukupnom iznosu 578.650,00 kn. Koncem godine su iskazana potraživanja u iznosu 578.650,00 kn, a naplaćena su u siječnju 2016.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 70.587.052,00 kn, što je za 5.183.269,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.373.597,00	2.308.225,00	97,2
2.	Materijalni rashodi	59.478.362,00	59.766.140,00	100,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	94.193,00	129.322,00	137,3
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	192.409,00	194.254,00	101,0
2.3.	Rashodi za usluge	57.964.119,00	59.037.483,00	101,9
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.227.641,00	405.081,00	33,0
3.	Financijski rashodi	297.324,00	108.204,00	36,4
4.	Pomoći	5.399.769,00	5.344.383,00	99,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima	337.348,00	356.448,00	105,7
6.	Ostali rashodi	1.901.981,00	0,00	-
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	981.940,00	203.652,00	20,7
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.000.000,00	2.500.000,00	50,0
	Ukupno	75.770.321,00	70.587.052,00	93,2
	Višak prihoda	0,00	1.639.572,00	-
	Manjak prihoda	591.814,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 59.766.140,00 kn ili 84,7 % i pomoći u iznosu 5.344.383,00 kn ili 7,6 %. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci iznose 5.476.529,00 kn i čine 7,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Od ukupno ostvarenih rashoda, na rashode za obavljanje osnovne djelatnosti se odnosi 62.224.408,00 kn ili 88,1 %, na rashode uprave i rashode poslovanja 5.770.005,00 kn ili 8,2 % te izdatke i rashode za otplatu kredita 2.592.639,00 kn ili 3,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 62.224.408,00 kn se odnose na redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 55.702.498,00 kn, građenje i rekonstrukciju u iznosu 97.371,00 kn, rashode vezane uz radove (projekte, elaborate) u iznosu 147.988,00 kn, ulaganja u računalne programe za vođenje podataka o cestama u iznosu 575.720,00 kn, pomoći gradovima Pazinu i Puli za održavanje nerazvrstanih cesta (dio naknade za ceste) u iznosu 5.344.383,00 kn i povrat naknade za ceste vlasnicima koji su odjavili vozila u iznosu 356.448,00 kn. Rashodi uprave i rashodi poslovanja u iznosu 5.770.005,00 kn se odnose na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.437.547,00 kn, rashode poslovanja (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi, a koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti i izdacima i rashodima za otplatu kredita) u iznosu 3.226.177,00 kn i rashode za nabavu imovine (a koji nisu u rashodima za obavljanje osnovne djelatnosti) u iznosu 106.281,00 kn. Izdaci i rashodi za otplatu kredita u iznosu 2.592.639,00 kn se odnose na izdatke za otplatu kredita u iznosu 2.500.000,00 kn, kamate na primljene kredite u iznosu 14.207,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 78.432,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 778.288,00 kn ili 79,3 % (zbog neostvarenih rashoda za otkup poljoprivrednog zemljišta), financijskih rashoda za 189.120,00 kn ili 63,6 % i izdataka za otplatu zajma za 2.500.000,00 kn ili 50,0 % (zbog manje rate za otplatu kredita koji je u cijelosti otplaćen u 2015.) te drugih nespomenutih rashoda poslovanja za 822.560,00 kn ili 67,0 % (zbog smanjenja pristojbi i naknada) kao i na povećanje rashoda za usluge za 1.073.364,00 kn (zbog povećanja komunalnih i računalnih usluga).

Ostali rashodi u 2015. nisu ostvareni, a planirani su u iznosu 40.000,00 kn. U 2014. ostvareni su u iznosu 1.901.981,00 kn, a odnosili su se na rashode za uređenje i izgradnju dijela ceste koja nije u nadležnosti Uprave za ceste (rekonstrukcija raskrižja državne i županijske ceste). Rashodi su ostvareni na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju s Hrvatskim cestama kao investitorom i jedinicom lokalne samouprave (grad Labin). Sredstva su doznačena Hrvatskim cestama (na temelju obračuna i terećenja) i utrošena su namjenski.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.308.225,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 1.941.915,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 334.010,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 32.300,00 kn.

Tijekom 2015. plaća se isplaćivala za deset zaposlenika. Obračun i isplata plaća utvrđeni su odredbama Pravilnika o ustroju Uprave za ceste iz travnja 2003. te izmjenama i dopunama iz srpnja 2008. i siječnja 2009., koje je donio ravnatelj. Navedenim Pravilnikom utvrđen je naziv radnog mjesta s opisom poslova i zadataka, potrebnim uvjetima koje moraju ispunjavati predviđenih 12 zaposlenika. Zaposlenici imaju zaključene ugovore o radu kojima je, između ostalog, utvrđeno radno mjesto, radno vrijeme i sva druga prava iz rada i radnog odnosa te da se osnovna plaća utvrđuje kao umnožak broja bodova po osnovi složenosti poslova radnog mjesta i vrijednosti boda, uvećana za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Vrijednost boda utvrđena je Odlukom ravnatelja iz ožujka 2008. i iznosi 1,57. Broj bodova po osnovi složenosti poslova kretao se od 7000 do 12 650. Plaće su obračunane na temelju utvrđenih podataka iz zaključenih ugovora i evidencije prisutnosti na poslu. Tijekom 2015. prosječna mjesečna bruto plaća iznosila je 16.183,00 kn, a prosječna neto plaća 10.722,00 kn. U lipnju 2016., upravno vijeće je donijelo novi Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima i novi Pravilnik o ustroju, te su sa zaposlenicima zaključeni novi ugovori o radu. Navedenim aktima utvrđen je naziv radnog mjesta s opisom poslova i zadataka, te potrebnim uvjetima koje moraju ispunjavati predviđenih 15 zaposlenika.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 32.300,00 kn se odnose na isplatu regresa za godišnji odmor, božićnice, dara u naravi, dara djetetu i naknade za smrtni slučaj. Navedeni rashodi obračunani su u skladu s odredbama tada važećih poreznih propisa kojima su propisani neoporezivi iznosi naknada, potpora, nagrada, dnevnica i otpremnina koji se mogu isplatiti godišnje. Na iznos iznad porezno neoporezive visine, obračunat je i plaćen porez i doprinos. Isplata i visina naknada u 2015. nije bila utvrđena općim aktom već je ravnatelj donio odluke uz poštivanje važećih poreznih propisa. U lipnju 2016., upravno vijeće je donijelo Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima kojim su, između ostalog, utvrđene naknade plaća i druga primanja radnika. Navedeni Pravilnik je u primjeni od srpnja 2016.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 59.766.140,00 kn, a vrijednosno značajniji s udjelom 98,8 % se odnose na rashode za usluge u iznosu 59.037.483,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta) ostvareni u iznosu 55.740.003,00 kn ili 94,4 %, dok su preostali rashodi za usluge (komunalne usluge, računalne usluge, intelektualne i osobne usluge, usluge telefona pošte i prijevoza, zakupnine, promidžbe i informiranja, zdravstvene i veterinarske usluge te ostale usluge) ostvareni u iznosu 3.297.480,00 kn i čine 5,6 % rashoda za usluge.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni u iznosu 55.740.003,00 kn se odnose na rashode za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 55.702.498,00 kn te održavanje opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 37.505,00 kn. Rashodi za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta ostvareni u iznosu 55.702.498,00 kn se odnose na redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 41.605.467,00 kn (od čega se na županijske ceste odnosi 24.693.663,00 kn, a lokalne ceste 16.006.202,00 kn te nabavku soli za redovno održavanje u iznosu 905.602,00 kn) i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 14.097.031,00 kn (od čega se na radove za županijske ceste odnosi 12.738.064,00 kn, radove za lokalne ceste 169.106,00 kn, te izradu projekata za županijske ceste 944.611,00 kn i izradu projekata za lokalne ceste 245.250,00 kn).

U skladu s odredbama Zakona o cestama i Pravilnika o održavanju cesta, kojima su propisani kriteriji za utvrđivanje prioriteta održavanja cesta, Uprava za ceste je poštujući propisane kriterije donijela godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2015. Prioriteti održavanja dionica cesta utvrđeni su, osim raspoloživim financijskim sredstvima, na temelju zatečenog stanja na početku razdoblja i očekivanog stanja na koncu razdoblja, ocjene stanja kolnika, utvrđene razine prednosti ceste (koja ovisi o njenom značaju, namjeni, prometnoj funkciji, odnosno obujmu, vrsti i strukturi prometa), vremenskih uvjeta i drugih specifičnih okolnosti.

Za odabir izvoditelja za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta Uprava za ceste je provela otvoreni postupak javne nabave (s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma) tijekom 2013. u skladu s propisima o javnoj nabavi i tada važećeg Pravilnika o održavanju i zaštiti cesta (Narodne novine 25/98 i 162/98). Okvirni sporazum je zaključen za radove u vrijednosti 206.964.178,00 kn za razdoblje od 1. siječnja 2014. do 31. prosinca 2017. Do konca 2015. zaključena su tri pojedinačna godišnja ugovora u iznosu 40.700.000,00 kn, a prema količinama i vrstama radova utvrđenim kumulativnim i pojedinačnim troškovnicima. Nabava je planirana planom nabave, a financijska sredstva za nabavu su osigurana te planirana u financijskom planu. Za zaključivanje okvirnog sporazuma za redovno održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije odluku je donijelo upravno vijeće, a suglasnost dala Županija.

Tijekom 2015. ispostavljene su mjesečne situacije koje u prilogu sadrže ostvarenje radova (prema vrstama poslova i troškovnicima) te okončani obračun koji uz ostvarenje radova redovnog održavanja u prilogu sadrži i zapisnik o primopredaji i konačnom obračunu radova redovnog održavanja. Nadzor nad poslovima redovnog održavanja obavljale su ovlaštene osobe naručitelja i izvoditelja. Odredbama navedenog Okvirnog sporazuma i godišnjih ugovora, ugovorena je izmjena cijena radova u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), tzv. „klizna skala“, na način da se ugovorena cijena radova može izmijeniti ukoliko se u vremenu između zaključenja ugovora i njegova ispunjenja, promijene cijene elemenata na temelju kojih je određena cijena radova za više od 5,0 %. Odredbama ugovora utvrđena je formula za mjesečni izračun. Izmjenu cijene radova mogu zatražiti izvoditelj i javni naručitelj. Revizijskim postupcima utvrđeno je da se navedena odredba vezana uz „kliznu skalu“ nije primjenjivala. Prema pisanom obrazloženju Uprave za ceste, „klizna skala“ ugovorena u ugovorima za redovno održavanje nije primjenjivana budući da je postignut usmeni dogovor između Uprave za ceste i izvoditelja radova o poštivanju plaćanja ispostavljenih mjesečnih situacija za radove redovnog održavanja do 15-og u mjesecu.

Rashodi za izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta ostvareni su u iznosu 14.097.031,00 kn (od čega se na radove odnosi 12.907.170,00 kn, a na projekte 1.189.861,00 kn), a vrijednosno značajniji u iznosu 8.929.583,00 kn ili 63,3 % se odnose na rashode za radove na održavanju dviju dionica županijskih cesta. Za odabire izvoditelja radova izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta provedeni su postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadzor nad poslovima izvanrednog održavanja (prema dionicama cesta izvanrednog održavanja) obavljale su pravne osobe odabrane nakon provedenih postupaka nabave.

U okviru rashoda za komunalne usluge, koji su ostvareni u iznosu 771.881,00 kn, vrijednosno značajniji u iznosu 756.562,00 kn ili 98,0 % se odnose na naknadu za uređenje voda koja se plaća Hrvatskim vodama na temelju izdanog rješenja i ispostavljenih računa. Prema pisanom obrazloženju Uprave za ceste, godišnji iznos naknade za uređenje voda utvrđuje se na temelju umnoška zbroja površina svih cesta i jedinične naknade (kn/m²/god), površine pod kolnikom (umnožak dužine cestovnog pravca i prosječne širine kolnika) te površine cestovnog pojasa (umnožak dužine cestovnog pravca i širina bankine od jedan metar sa svake strane ceste izvan kolnika). Površine kolnika i površine cestovnog pojasa su prikazane zasebno jer su tarife za obračunavanje naknade za uređenje voda za površine pod kolnikom (0,10 kn/m²/god) i površine u cestovnom pojasu (0,05 kn/m²/god) različite. Na zahtjev Hrvatskih voda Uprava za ceste je u listopadu 2013. dostavila popis cesta prema tada važećoj Odluci o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/13). Popis je obuhvaćao duljinu pojedine ceste i prosječnu širinu iste na temelju čega je izračunata prosječna površina ceste (kolnika i cestovnog pojasa). Na temelju izračunatog, Hrvatske vode su donijele rješenje o visini naknade za uređenje voda. Prema Odlukama o razvrstavanju javnih cesta iz 2014. i 2015., Uprava za ceste je pristupila snimanju cesta za prikupljanje podataka (određivanje početka i završetka dionica cesta, širina). Kako su do konca 2015. radovi prikupljanja bili u tijeku (a nastavljeni su i u 2016.), nisu bili dostupni podaci na temelju kojih bi Hrvatske vode izdale novo rješenje.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, koji su ostvareni u iznosu 601.154,00 kn, evidentirani su rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 265.275,00 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu 147.988,00 kn, administrativne poslove (ugovor o djelu) u iznosu 125.128,00 kn i revizorske usluge (revizija financijskih izvještaja za 2015.) u iznosu 50.000,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, a nakon provedenih postupaka nabave u skladu s propisima.

Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika se odnose na odvjetničke usluge u iznosu 215.275,00 kn i konzultantske usluge trgovačkog društva (stručni i savjetodavni poslovi u imovinsko pravnim stvarima) u iznosu 50.000,00 kn. Za odvjetničke usluge (koje se pretežno odnose na sudske postupke radi naknade štete radi naleta divljači, nastanka poledice), nakon provedenog postupka nabave, zaključen je ugovor za usluge pružanja pravnih savjeta i zastupanja s odabranim odvjetničkim uredom, a vrijednost ugovorenih usluga iznosi 278.100,00 kn. Za zaključivanje ugovora upravno vijeće je donijelo odluku, a županijska skupština dala suglasnost. Računi su ispostavljeni na temelju zaključenog ugovora i generalne punomoći za zastupanje, a prema odredbama Tarife o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika (Narodne novine 142/12). Računi sadrže popis predmeta, vrijednost spora, datume očevida, datume rasprave, vrstu obavljenog posla (sastavljanje tužbe, žalbe i drugo) i broj tarife. Uprava za ceste tijekom 2015. nije imala zaposlenog pravnika. Novim Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima koji se primjenjuje od 1. srpnja 2016., predviđeno je radno mjesto stručnog suradnika za pravne poslove.

Rashodi za geodetsko-katastarske usluge ostvareni su u iznosu 147.988,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na obavljene poslove snimanja izvedenog stanja i izradu geodetskog snimka izvedenog stanja lokalne ceste u iznosu 103.121,00 kn. Nakon provedenog postupka nabave, u listopadu 2014. zaključen je ugovor s odabranim ponuditeljem za usluge u vrijednosti 206.242,00 kn (s porezom).

Ugovor o djelu zaključen je s fizičkom osobom za obavljanje poslova ažuriranja tekućih akata za 2015. po programu digitalne arhive s urudžbenim zapisnikom, zaprimanja i otpreme pošte te obavljanje ostalih općih i administrativnih poslova. Utvrđena naknada iznosila je mjesečno neto 5.500,00 kn. Za navedene poslove s fizičkom osobom u 2016. zaključen je ugovor o radu za radno mjesto suradnik za opće i administrativne poslove koje je predviđeno odredbama novog Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima koji se primjenjuje od 1. srpnja 2016.

U okviru rashoda za druge usluge, koji su ostvareni u iznosu 1.088.672,00 kn, vrijednosno značajniji u iznosu 1.045.904,00 kn ili 96,1 % se odnose na rashode za naknade troškova za rad stanica za tehnički pregled i Centra za vozila Hrvatske, a vezano uz obavljanje usluge naplate godišnje naknade koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju ugovora o obavljanju operativnih usluga zaključenih s trgovačkim društvima koji su vlasnici stanica za tehnički pregled vozila i obavljaju djelatnosti stanica za tehnički pregled te ugovora o obavljanju operativnih usluga zaključenog s Centrom za vozila Hrvatske. Odredbama zaključenih ugovora definirano je da su operativne usluge raspoređivanje naplaćenih sredstava godišnje naknade što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, izdavanje potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi i drugi poslovi koji su s tim povezani. Vrijednost usluga utvrđenih odredbama ugovora iznosi 6,00 kn po vozilu (bez poreza na dodanu vrijednost) za što pravne osobe Upravi za ceste ispostavljaju mjesečne račune koji u prilogu sadrže pregled o naplaćenju naknadi (u količinskim i vrijednosnim iznosima) prema kategoriji vozila, oslobođenjima te naplati u ili izvan stanica za tehnički pregled vozila.

S Centrom za vozila Hrvatske, Uprava za ceste je zaključila i ugovor o obavljanju operativnih usluga koje se odnose na elektroničku obradu podataka o naplati godišnje naknade koja se obavlja u stanici za tehnički pregled vozila, elektroničku obradu podataka o izvršenim plaćanjima u korist Uprava za ceste te dostave podataka uz primjenu posebne informatičke aplikacije u okviru jedinstvenog programskog rješenja. Vrijednost usluga utvrđenih odredbama ugovora iznosi 1,50 kn po vozilu (bez poreza na dodanu vrijednost) za što Centar za vozila Hrvatske Upravi za ceste ispostavlja mjesečne račune.

Na području Županije djeluje devet stanica za tehnički pregled vozila. Tijekom 2015. Uprava za ceste je imala zaključene ugovore za naplatu godišnje naknade s 43 pravne osobe u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled vozila na području cijele Republike Hrvatske. Svi ugovori su zaključeni na razdoblje od dvije godine s početkom primjene od 1. siječnja 2014.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja iskazani su rashodi za premije osiguranja u iznosu 97.407,00 kn i naknade za rad članovima upravnog vijeća u iznosu 36.936,00 kn. Rashodi za premije osiguranja se odnose na zaključene police osiguranja prijevoznih sredstava (kasko i auto odgovornost), imovine, zaposlenih i osiguranje od odgovornosti. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenih polica s osiguravajućom kućom. Postupak nabave provela je Županija. Naknada za rad članovima upravnog vijeća utvrđena je po održanoj sjednici na temelju prisustvovanja o čemu se vodi evidencija. Visina naknade utvrđena je odlukom upravnog vijeća iz svibnja 2007. i iznosi 1.000,00 kn neto po sjednici za predsjednika i 700,00 kn neto po sjednici za članove. Tijekom 2015. održano je devet sjednica upravnog vijeća. Na obračunanu naknadu obračunati su i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za utrošak goriva (motorni benzin i dizel gorivo) u iznosu 82.362,00 kn, auto gume u iznosu 16.335,00 kn i održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 13.726,00 kn. Uprava za ceste raspolaže sa sedam službenih vozila. Uvjeti i način korištenja vozila, obavljanje administrativnih i tehničkih poslova, osobe koje imaju pravo korištenja vozila te druga prava i obveze u vezi korištenja službenih vozila definirani su odredbama Pravilnika o korištenju službenih vozila u vlasništvu Uprave za ceste, iz ožujka 2013., koji je donijelo upravno vijeće. Vodi se propisana evidencija o korištenju vozila po svakom vozilu (putni radni list). Također, Uprava za ceste raspolaže s deset službenih mobilnih telefona danih na korištenje zaposlenicima. Odlukom o korištenju službenih mobilnih telefona, koju je donio ravnatelj u svibnju 2011., utvrđena je mjesečna visina troškova po korisniku te je definirano da će iznos preko dopuštenog plaćati zaposlenik. U 2015. ukupni troškovi mobilnih telefona iskazani su u iznosu 31.674,00 kn i nije bilo prekoračenja preko iznosa definiranog navedenom odlukom. U tijeku je dogovor s mobilnim operaterom oko ugovaranja novih tarifa na način da se za potrošnju iznad propisane odlukom izravno ispostavi račun zaposleniku.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 5.344.383,00 kn se odnose na pomoći gradovima Pazinu u iznosu 3.991.375,00 kn i Puli u iznosu 1.353.008,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odredbi Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, kojima je propisano da se iz sredstava godišnje naknade (koja naplaćuju stanice za tehnički pregled vozila i uplaćuju na račun županijske uprave za ceste i nadoknađenih sredstava neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom umanjene za troškove za rad stanica za tehnički pregled i vraćeni dio godišnje naknade vlasnicima objavljenih vozila), izdvaja dio sredstava gradovima s više od 35.000 stanovnika, te gradovima koji su sjedišta županija (veliki gradovi) za nerazvrstane ceste. Odredbama navedenog Pravilnika su propisani udjeli velikih gradova u prihodu od godišnje naknade koji za grad Pulu iznosi 5,9 %, a za grad Pazin 2,0 %. Uprava za ceste je mjesečno obavljala obračune i doznačavala sredstva navedenim gradovima.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 356.448,00 kn se odnose na povrate uplaćene godišnje naknade fizičkim i pravnim osobama koje su tijekom godine odjavile vozila. Pravo na povrat naknade propisano je odredbama članka 6. Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, prema kojima vlasnici motornih i priključnih vozila koji odjave svoja vozila imaju pravo na povrat dijela plaćenog iznosa godišnje naknade, razmjerno razdoblju u kojem je, računajući od odjave vozila, prestala uporaba javnih cesta. Rashodi su ostvareni na temelju pisanih zahtjeva uz koje su priložene potvrde o uplaćenju godišnjoj naknadi, poništene prometne dozvole i drugih dokumenata iz kojih je vidljivo da vozilo za koje se traži povrat naknade nije u voznom stanju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 203.652,00 kn, a odnose se na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 86.981,00 kn, izgradnju županijske i lokalne ceste u iznosu 79.496,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu 19.300,00 kn i izradu elaborata za izgradnju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 17.875,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 2.500.000,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kredita primljenog od poslovne banke u 2004. Uprava za ceste je u 2004. s poslovnim bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom u iznosu 40.000.000,00 kn i rokom otplate deset godina uz početak od dvije godine. Namjena kredita je bila financiranje radova na održavanju i građenju županijskih i lokalnih cesta. Za navedeno zaduživanje proveden je propisani postupak nabave, a suglasnost je pribavljena od Županije. Tijekom 2015. plaćene su posljednje dvije rate kredita.

Višak prihoda za 2015. iznosi 1.639.572,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.438.283,00 kn (manjak iz 2014. u iznosu 591.814,00 kn, te višak iz prethodnih godina u iznosu 3.030.097,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.077.855,00 kn. Odlukom o raspodjeli raspoloživog viška prihoda, donesenoj uz godišnji izvještaj o ostvarenju financijskog plana za 2015., utvrđeno je da će se višak prihoda uključiti u izmjene i dopune financijskog plana za 2016. i iskoristiti za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.922.923.574,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	6.566.200.414,00	5.917.063.235,00	90,1
1.1.	Građevinski objekti	6.564.701.062,00	5.915.749.471,00	90,1
1.2.	Postrojenja i oprema	585.481,00	518.901,00	88,6
1.3.	Prijevozna sredstva	265.106,00	175.521,00	66,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	598.679,00	598.679,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	50.086,00	20.663,00	41,3
2.	Financijska imovina	4.914.069,00	5.860.339,00	119,3
2.1.	Novčana sredstva	3.026.554,00	4.611.459,00	152,4
2.2.	Ostala potraživanja	57.497,00	57.485,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.176,00	1.176,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.251.039,00	690.900,00	55,2
2.5.	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	577.803,00	499.319,00	86,4
	Ukupno imovina	6.571.114.483,00	5.922.923.574,00	90,1
3.	Obveze	3.723.571,00	1.090.409,00	29,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.123.874,00	1.090.409,00	97,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.599.697,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	6.567.390.912,00	5.921.833.165,00	90,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.571.114.483,00	5.922.923.574,00	90,1

Ukupna imovina je koncem godine manja za 648.190.909,00 kn ili 9,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na smanjenje vrijednosti cesta u iznosu 377.625.300,00 kn ili 3,6 % zbog prekategoricizacije cesta iz nadležnosti Uprave za ceste u nadležnost gradova, općina i Hrvatskih cesta te obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnoj imovini čini vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.915.749.471,00 kn ili 99,9 %, a odnosi se na ceste u iznosu 5.915.566.230,00 kn (od čega na županijske ceste 3.274.612.621,00 kn, a na lokalne ceste 2.640.953.609,00 kn) i poslovni prostor u iznosu 183.241,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana u iznosu 598.679,00 kn se odnosi na pripremu tehničke dokumentacije (idejne i glavne projekte) za izgradnju obilaznice u iznosu 377.679,00 kn i županijske ceste u iznosu 221.000,00 kn. Radovi nisu započeli, a prema obrazloženju Uprave za ceste, razlog je što u 2015. nisu ostvareni prihodi od Hrvatskih cesta zbog izmjena Pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2015.

Ukupna potraživanja koncem godine iskazana su u iznosu 748.385,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 690.900,00 kn i druga potraživanja u iznosu 57.485,00 kn (isplaćeni predujam trgovačkom društvu u iznosu 50.000,00 kn za izgradnju elektroenergetskog objekta i potraživanja za provizije-naknade za operativne poslove naplate godišnje naknade od Grada Pazina i Grada Pule u iznosu 7.485,00 kn koji sudjeluju u troškovima rada stanica za tehnički pregled vozila na temelju zaključenih ugovora s pravnim osobama u čijem su vlasništvu).

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu 690.900,00 kn se odnose na potraživanja od trgovačkog društva za naknadu prava služnosti u iznosu 578.650,00 kn, potraživanja od Općine Sveta Nedelja u iznosu 60.000,00 kn za sufinanciranje radova na sanaciji lokalne ceste te potraživanja od Ministarstva, pomorstva, prometa i infrastrukture za nadoknađena sredstva godišnje naknade za uporabu javnih cesta od osoba s invaliditetom u iznosu 52.250,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupna potraživanja su manja za 560.151,00 kn ili 42,8 %. Koncem 2015. dospjela potraživanja iznose 688.651,00 kn, od čega je tijekom siječnja naplaćeno 578.650,00 kn dok su do konca listopada 2016. naplaćena sva potraživanja za prihode poslovanja.

Rashodi budućih razdoblja koncem godine iskazani su u iznosu 499.319,00 kn, a 466.965,00 kn se odnosi na obračunana sredstva iz naplaćene godišnje naknade koje je Uprava za ceste u obvezi izdvajati gradovima Pazinu i Puli.

Ukupne obveze koncem godine iskazane su u iznosu 1.090.409,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 466.965,00 kn se odnose na obveze prema gradovima (Pula i Pazin) koje Uprava za ceste je obvezna izdvajati iz sredstava godišnje naknade u skladu s odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, te obveza u iznosu 262.580,00 kn prema Hrvatskim cestama za isporučenu sol za zimsko održavanje cesta. U odnosu na prethodnu godinu ukupne obveze su manje za 2.633.162,00 kn ili 70,7 %. Do smanjenja obveza došlo je zbog podmirenja obveza za kredit plaćanjem posljednje rate kredita u 2015. Koncem 2015. sve obveze su nedospjele i plaćene su tijekom siječnja 2016.

Tijekom 2016. neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja Uprave za ceste za 2015. te izrazio mišljenje da financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama fer prezentiraju financijski položaj Uprave za ceste rezultate poslovanja i novčani tijek. Između ostalog, utvrđeno je da se na dan bilanciranja ne raspolaže podatkom o ukupnim potraživanjima za godišnju naknadu od stanica za tehnički pregled vozila, odnosno da nije moguće kvantificirati nenaplaćena potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila za godišnju naknadu.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanje Uprave za ceste.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije, korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Uprave za ceste. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2003., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2003., računovodstveno poslovanje i imovinu.

1. Izvršenje naloga revizije za 2003.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Uprave za ceste za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Upravi za ceste je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan i plan građenja i održavanja za 2015. doneseni su u skladu s propisima
- ustrojene su analitička evidencija korištenja službenih vozila i analitička evidencija o utrošku goriva te se vode putni radni listovi
- godišnjim popisom imovine i obveza obuhvaćena je cjelokupna imovina i obveze, u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- rashodi i izdaci, potraživanja od pomoći i druga potraživanja te obveze su u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima i u financijskim izvještajima iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
- provjeravani postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- doneseni su Pravilnik o ustroju i Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima u Upravi za ceste.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila za godišnju naknadu.

Uprava za ceste je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Uprava za ceste je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je s pravnim osobama, u čijem su vlasništvu stanice za tehnički pregled vozila, zaključila ugovore za pružanje operativnih usluga koje obuhvaćaju raspoređivanje naplaćenih sredstava godišnje naknade što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, izdavanje potvrda o obračunatoj godišnjoj naknadi iz koje su vidljivi svi relevantni podaci i druge poslove koji su s tim povezani. Nadalje, Uprava za ceste navodi da poduzima i druge radnje kako bi regulirala evidentiranje zaduženja i naplatu potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Uprava za ceste vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste.

- Evidencija izvanbilančnih zapisa

Prema pomoćnim evidencijama, Uprava za ceste vodi sudske sporove vrijednosti 3.742.094,00 kn (2.927.274,00 kn prvostupanjski, 814.820,00 kn drugostupanjski). Navedeno nije obuhvaćeno u Bilješkama uz financijske izvještaje ni evidentirano u izvanbilančnim zapisima, odnosno potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Također, u izvanbilančnim zapisima nije evidentirana vrijednost poslovnog prostora u kojem Uprava za ceste obavlja djelatnost, a dan je na korištenje Upravi za ceste na temelju rješenja Županije. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, pregledi ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično), dok prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije.

Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o sudskim sporovima u tijeku iskazati i navesti u Bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te potencijalne obveze po sudskim sporovima evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže urediti s osnivačem način evidentiranja vrijednosti poslovnog prostora u poslovnim knjigama Uprave za ceste i osnivača, u svrhu objektivnog iskazivanja vrijednosti imovine.

- Potraživanja od godišnje naknade

Prihodi od godišnje naknade su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priklučnih vozila, prema kojima su obveznici plaćanja godišnje naknade svi vlasnici motornih i priklučnih vozila registriranih u Republici Hrvatskoj, a prihod je Uprave za ceste županije na čijem području obveznik plaćanja ima prebivalište odnosno sjedište. Prihodi od godišnje naknade ostvareni u iznosu 68.154.305,00 kn se odnose na godišnju naknadu doznačenu od stanica za tehnički pregled vozila u iznosu 66.817.914,00 kn, izravno uplaćenu na račun Uprave za ceste (uključene i uplate godišnje naknade za vozila registrirana u policijskim postajama) u iznosu 731.355,00 kn i nadoknađena sredstava zbog neostvarene godišnje naknade od osoba s invaliditetom doznačena od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture u iznosu 605.036,00 kn. Potraživanja od Ministarstva su iskazana u iznosu 52.250,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana niti u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila za godišnju naknadu. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, obvezno se vodi, između ostalog, analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugo). Prema podacima Centra za vozila Hrvatske, potraživanja od stanica za tehnički pregled vozila za godišnju naknadu iznose 486.745,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od godišnje naknade od stanica za tehnički pregled vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Objavljivanje podataka na mrežnim stranicama

Uprava za ceste je na mrežnim stranicama objavila, između ostalog, podatke koji se odnose na ustroj, aktivnosti, propise, financijske planove, godišnje financijske izvještaje i podatke o javnoj nabavi, a nije objavila izvješća o radu, godišnji plan održavanja i građenja te odluke (zaključke) upravnog vijeća. Navedeno je objavljeno u Službenim novinama Županije koje su objavljene na mrežnim stranicama Županije.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciji za nadmetanje i informacije o izvršavanju ugovora, odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti sve dokumente i na svojim mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama ili objaviti informaciju o mrežnim stranicama na kojoj su dokumenti objavljeni.

- 2.2. *Uprava za ceste je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je u Bilješkama uz izvješća za 2016. iskazala vrijednost sudskih sporova u tijeku. Također, uspostavljena je izvanbilančna evidencija sudskih sporova u tijeku kao potencijalnih obveza. Nadalje, Uprava za ceste navodi da će s osnivačem urediti način evidentiranja vrijednosti poslovnog prostora u kojem obavlja djelatnost, a kojeg je primila na korištenje od Županije. U vezi evidencije potraživanja od godišnje naknade od stanica za tehnički pregled vozila u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, Uprava za ceste obrazlaže da će u 2017. u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja od godišnje naknade od stanica za tehnički pregled vozila. Nadalje, navodi da su sredstva godišnje naknade koja se uplaćuju izravno na račun Uprave za ceste za vozila registrirana u policijskim postajama, izvan kontrole naplate i uvida Uprave za ceste te da nedostaju podaci (registracija vozila, podaci o vlasniku vozila i drugo). Vezano uz objavljivanje podataka na mrežnim stranicama, Uprava za ceste obrazlaže da na mrežnim stranicama Uprave za ceste postoji link na mrežne stranice Županije te da će na svojim mrežnim stranicama objaviti dokumente ili informaciju o mrežnim stranicama na kojima su ti dokumenti objavljeni.*

3. Imovina

- 3.1. Koncem 2015. ukupna vrijednost imovine iznosi 5.922.923.574,00 kn, od čega se 5.915.566.230,00 kn ili 99,9 % odnosi na vrijednost županijskih i lokalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste. Uprava za ceste upravlja s 1 250,3 km javnih cesta, od čega 595,4 km županijskih cesta i 654,9 km lokalnih cesta.

Uprava za ceste je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju cesta s podacima o oznaci, opisu i duljini ceste (koji su istovjetni podacima navedenim u Odluci o razvrstavanju javnih cesta) te vrijednosti ceste.

Na temelju zahtjeva Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom iz ožujka 2014., Uprava za ceste je kao pravna osoba koja upravlja nekretninama (javne ceste) u vlasništvu Republike Hrvatske, prikupila podatke o cestama kojima upravlja potrebne za Registar državne imovine: broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, broj poduloška ako postoji, naziv katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi, površina i kultura zemljišnoknjižne čestice, vrsta vlasništva na nekretnini, tereti na nekretnini, sudski sporovi, broj posjedovnog lista, nositelj prava i druge podatke. Navedeni podaci vezani uz ceste kojima upravlja Uprava za ceste, navedeni su u Registru državne imovine.

Za županijske i lokalne ceste, kojima upravlja Uprava za ceste, u katastru i zemljišnim knjigama u većini slučajeva nije upisana Republika Hrvatska kao vlasnik te nije upisano pravo upravljanja Uprave za ceste. Prema odredbama članka 3. Zakona o cestama, županijske i lokalne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske te se u zemljišnim knjigama upisuju kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske uz upis županijske uprave za ceste kao pravne osobe koja upravlja navedenim cestama.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti s ciljem upisivanja u katastru i zemljišnim knjigama Republike Hrvatske kao vlasnika te upisivanja prava upravljanja Uprave za ceste. S obzirom da provođenje navedenih aktivnosti predstavlja dugotrajniji proces, predlaže se donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.

- 3.2. *Uprava za ceste je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da provodi postupke vezane uz uknjižbu imovine u katastru i zemljišnim knjigama. Nadalje, navodi da nakon kolovoza 2013. zemljišnoknjižni odjeli odbijaju zahtjeve za uknjižbu vezujući se na članak 123. Zakona o cestama u kojem se traži snimak izvedenog stanja ceste i novi prijavni listovi. Kako stanje u katastru ne odgovara stvarnom stanju na terenu za veći dio županijskih i lokalnih cesta, nije moguće provesti uknjižbu istih samo na temelju snimka izvedenog stanja već je za sve ceste potrebno izraditi i geodetski elaborat. Vrijednost takvih elaborata kreće se oko 30.000,00 kn po km. Prema Odluci o razvrstavanju javnih cesta koja se primjenjuje od konca listopada 2016., u nadležnosti Uprave za ceste je ukupno 1250,3 km javnih cesta. Iz navedenog proizlazi da je za izradu elaborata potrebno oko 37 milijuna kn što su za Upravu za ceste značajna sredstva koja nije moguće osigurati iz redovnog poslovanja. Obrazlaže kako je prioritet osigurati sredstva za održavanje, rekonstrukciju i građenje županijskih i lokalnih cesta radi osiguranja sigurnosti prometa na njima. Uprava za ceste navodi da će i nadalje poduzimati aktivnosti s ciljem upisivanja županijskih i lokalnih cesta u katastarskim i zemljišnim knjigama u skladu s mogućnostima osiguranja vlastitih financijskih sredstava i iz drugih izvora, kao i iz EU fondova ukoliko budu predviđeni za navedenu namjenu. Nadalje, navodi da će donijeti plan provođenja navedenih aktivnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanje te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanje sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Uprava za ceste je ustanova za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Istarske županije. U nadležnosti Uprave za ceste je 1 275,7 km županijskih i lokalnih cesta, a od konca 2016. u nadležnosti je 1 250,3 km javnih cesta. Uprava za ceste poslovanje obavlja u tri organizacijske jedinice u kojim je koncem 2015. bilo deset zaposlenika. U vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Robi Zgrablić. Financijski plan i godišnji plan građenja i održavanja za 2015. doneseni su u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 72.226.624,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 70.587.052,00 kn. Višak prihoda za 2015. iznosi 1.639.572,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.438.283,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.077.855,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 68.580.262,00 kn ili 95,0 %, a 68.154.305,00 kn se odnose na prihode od godišnje naknade koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 59.766.140,00 kn ili 84,7 % u okviru kojih su značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja (redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta) u iznosu 55.740.003,00 kn. Potraživanja na koncu 2015. iznose 748.385,00 kn i naplaćena su u 2016. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja su manja za 560.151,00 kn ili 42,8 %. Obveze na koncu 2015. iznose 1.090.409,00 kn i podmirene su u 2016. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su manje za 2.633.162,00 kn ili 70,7 % zbog podmirenja obveza za kredit plaćanjem posljednje rate kredita u 2015. Plan nabave za 2015. i izmjene plana su objavljeni na mrežnim stranicama Uprave za ceste. Prema podacima iz godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2015. provedeni su postupci nabave robe, radova i usluga ukupne vrijednosti 15.198.566,00 kn od čega se na otvorene postupke nabave odnosi 9.743.580,00 kn, a na bagatelnu nabavu 5.454.986,00 kn. Uprava za ceste vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.